

هى معادلة رأس المال العامل
والتي تنص على ان :-

رأس المال العامل = الاصول المتداولة - الالتزامات المتداولة

والانشطة الاستثمارية (اكيد هتكون من الاصول الغير متداولة فقط)
اذن يبقى المعادلة المستخدمة فى تلك النشاط .
هى معادلى اجمالى الإستثمار
والتي تنص على ان :-

اجمالى الاستثمار = الاصول الغير متداولة + رأس المال العامل

لاننا استخدمنا رأس المال العامل فى قسم التشغيل هنا هنستخدم تغيرات الاصول
الغير متداولة فقط .

والانشطة التمويلية (هتكون اكيد يالما من التزامات غير متداولة او حقوق ملكية
او الاتنين معا)

اذن يبقى المعادلة المستخدمة فى تلك النشاط .
هى معادلى اجمالى الإستثمار
والتي تنص على ان :-

اجمالى الاستثمار = الالتزامات الغير متداولة + حقوق الملكية

يبقى خذ بالك ،،، ان الاجمل بقى ،،، المعلومة الجاية دى ،،،

انك ممكن تحصل على اجمالى الاستثمار بأحدى الطريقتين السابق ذكرهما .
ولذلك سابقا قبل تعديل المعايير كنا بنفصح فى قائمة المركز المالى
بنظهر رأس المال العامل ، ورأس المال المستثمر (باستخدام المعادلات اللى
ذكرناها)

شرح التدفقات النقدية بطريقة مبسطة جدااا مع هانى بركة

لذلك قولنا بنحتاج قائمة المركز المالى مقارنة بالسنة السابقة
علشان نعرف **الزيادة** او **النقصان** وهل التأثير الحاصل على النقدية
بالسلب ام **بالإيجاب** .

ولذلك كنا قولنا ان الطريقة الغير مباشرة (عبارة عن تسوية
بتجرى على صافى الربح او الخسارة المحاسبى قبل الضرائب اما
بالزيادة او النقصان)

يعنى ايه تسوية (بالبلدى كده يعنى يبضيف ، يبخصم ::: 😊)
مثال:-

المخزون لو زاد العام الحالى عن العام السابق دا معناه ان الشركة
اشترت بضاعة دا معناه ان الشركة تكلفت عملية الشراء اذن يبقى
هناك تدفق نقدى خارج cash out اذن يخصم . والعكس صحيح .

طيب لو العملاء زادت نفس الكلام دا ليا فلوس نتيجة بيع بضاعة
بس مخدتهاش يبقى دا تدفق نقدى خارج يخصم ،،،،،،، وهكذا

وطبق القاعدة التالية ،،،،،،، احتفظ بها مهمة جدا .

١- الزيادة فى الاصول (يخصم)

٢- النقص فى الاصول (يضاف)

٣- الزيادة فى الالتزامات (يضاف)

٤- النقص فى الالتزامات (يخصم)

ثالثا بل واخيرا يتم جمع اجمالى التدفقات من جميع الانشطة لرصيد النقدية اول
الفترة يدينى رصيد النقدية ومافى حكمها اخر الفترة .

قريبا ان شاء الله سنعرض فيديو لشرح القائمة عمليا بطريقة
سهلة ومبسطة جداااااا ، لقوائم مالية لشركة واقعية فى سوق العمل والله
الموفق والمستعان .

انتظروونا،،،،،،،،،،،،،،،،، 😊

اعداد وصياغة /

هانى بركة

محاسب قانونى وخبير ضرائب

هانى بركة محاسب قانونى